



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÍA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE
CAJAS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.**

Autora:

Barrezueta Tapia Amanda Lucia

Tutor:

Dr. Alcides Gómez Yépez, PhD

Guayaquil, Ecuador

2017



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Procedimientos de control interno para el área de cajas de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: ¿Qué incidencia tiene en los resultados económicos de la empresa **DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA.** la ausencia de control interno en el área de caja?. El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada: **Barrezueta Tapia Amanda Lucia**

Tutor: **Dr. Alcides Gómez Yépez, PhD**



AUTORÍA NOTARIADA

La autora de este trabajo de investigación manifiesta ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Educación Comercial Administrativa y Ciencias del Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología, que el trabajo de graduación expuesto es de su autoría propia, no presenta escritos de otro trabajo, salvo que se mencione en el texto.

Declaro que esta investigación no es copia, ni plagio de investigaciones u otros proyectos presentados anteriormente.

Autora:

Barrezueta Tapia Amanda Lucia

C.C. 092493121-5



DEDICATORIA

Dedico el presente proyecto a mi hijo Diego Fernando por ser aquel pilar fundamental en mi vida, al que necesito guiar y ser ejemplo en su vida, a mi familia, mis maestros, mis amigos y compañeros de estudios ellos quienes me dieron grandes enseñanzas y los principales protagonistas de este sueño tan anhelado y que hoy por fin puedo decir “sueño alcanzado”

Barrezueta Tapia Amanda Lucia



AGRADECIMIENTO

Antes que nada quiero agradecer infinitamente a nuestro padre Celestial, por haberme brindado las fuerzas y el valor necesario para culminar esta tan anhelada meta que me propuse cumplir.

Agradecer también a mis padres, mis hermanos, a mi hijo Diego Fernando, y a toda mi familia, que fueron el motivo principal para iniciar con esta lucha constante.

Mis maestros aquellos seres humanos nobles y leales a su vocación, que supieron transferir sus valiosos conocimientos en cada uno de nosotros como estudiantes.

A mis jefes los señores Ochoa Ávila, mis compañeras de trabajo que de alguna u otra manera estuvieron ahí para apoyarme con mi vocación.

A mis compañeros de aula aquellos que en más de una ocasión compartieron sus conocimientos, brindando de esta manera su apoyo para que todos sigamos firmes hasta el final.

A mi tutor Dr. Alcides Gómez Yépez PhD. Quien guio con dedicación y empeño mi propuesta para poderla implementar de manera correcta.

Y porque no, mis más sinceros agradecimiento al Instituto Tecnológico Bolivariano por haberme abierto sus puertas para ingresar a un mundo lleno de oportunidades, lugar donde enriquecí mis conocimientos y sobre todo gane grandes y valiosas amistades.

Muchas Gracias.

Barrezueta Tapia Amanda Lucía

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula	
Certificación de la aceptación del tutor	i
Autoría notariada	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Índice general	v
Índice de tablas	vi
Índice de gráficos	vii
Resumen	viii
Abstract	x
Aprobación del Sistema Urkund	xii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1. Planteamiento del problema	1
1.1 Ubicación del problema en un contexto	1
1.2 Situación conflicto	1
1.3 Delimitación del problema	2
1.4 Evolución del problema	2
1.5 Planteamiento del problema	3
1.6 Variables de investigación	3
1.7 Objetivos de la investigación	4
1.7.1. Objetivo general	4
1.7.2. Objetivos específicos	4
1.8 Justificación e importancia	4

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

2.1 FUNDAMENTACION TEORICA	6
2.1.1 Antecedentes históricos	6
2.2 Antecedentes referenciales	13
2.3 Fundamentación legal	17
2.4. Variables de la investigación	19
2.5. Definiciones conceptuales	21

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

DISEÑO DE LA INVESTIGACION	26
Tipos de investigación	27
Descriptiva	27
Explicativa	27
Correlacional	28
POBLACIÓN Y LA MUESTRA	28
Característica de la población	28
Característica de muestra	29
Técnicas e instrumentos	29

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicación a las técnicas de instrumentos	30
Análisis e interpretación de los resultados de las encuestas	30
Desarrollo de acciones de mejoras	40
Conclusiones	
Recomendaciones	
Bibliografía	
Anexos	
Anexo 1	
Anexo 2	

ÍNDICE DE TABLAS

Contenidos:	Páginas:
Tabla 3.1 Población y muestra	29
Tabla 3.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	29
Tabla 4.1 Trabajadores de la empresa	30
Tabla 4.2 Años de trabajo en la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA.	31
Tabla 4.3 Área de trabajo	32
Tabla 4.4 Situación económica de la empresa	33

Tabla 4.5 Área crítica	34
Tabla 4.6 Manuales de políticas y procedimientos	36
Tabla 4.7 Ausencia de manuales de políticas y procedimientos	37
Tabla 4.8 Procedimientos de control interno para el área de caja de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.	38

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenidos:	Páginas:
Grafico 4.1 Trabajadores de la empresa	30
Grafico 4.2 Años de trabajo en la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA.	32
Grafico 4.3 Área de trabajo	33
Grafico 4.4 Situación económica de la empresa	34
Grafico 4.5 Área crítica	35
Grafico 4.6 Manuales de políticas y procedimientos	36
Grafico 4.7 Ausencia de manuales de políticas y procedimientos	37
Grafico 4.8 Procedimientos de control interno para el área de caja de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.	39



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Procedimientos de control interno para el área de cajas de la empresa
DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA. ”

Autora: Barrezueta Tapia Amanda Lucia

Tutor: Dr. Alcides Gómez Yépez, PhD

RESUMEN

La presente investigación científica surge ante la necesidad de diseñar procedimientos de control interno para el Área de Caja General de la empresa **DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.** al presentar insuficiencias en el control de las entradas y salidas de efectivo y el eficiente uso y control que se les debe dar a este recurso financiero tan importante. Durante el desarrollo del proceso investigativo se analizaron antecedentes históricos y asumieron importantes referentes teóricos que nos permitieron validar el tema objeto de estudio de la investigación, para darle un mayor grado de cientificidad al estudio realizado se trabajó con tres tipos de investigación científica y la aplicación de técnicas e instrumentos de recolección de datos, con el objetivo de validar el problema de investigación formulado en el estudio y la valides y pertinencia de la solución que se propone para el mismo.

Como parte del desarrollo de la propuesta de investigación, se diseña un plan de mejoras donde se establecen los procedimientos de control interno para el Área de Caja General así como los responsables de cumplir y velar por que se hagan cumplir los mismos.

CONTROL INTERNO

PROCEDIMIENTOS

CAJA GENERAL



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría.

Tema

“Procedimientos de control interno para el área de cajas de la empresa
DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.”

Autora: Barrezueta Tapia Amanda Lucia

Tutor: Dr. Alcides Gómez Yépez, PhD

ABSTRACT

The present scientific research arises from the need to design procedures of internal control for the General Box Area of the DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA. due to insufficient control of the inflows and outflows of cash and the efficient use and control that should be given to this important financial resource. During the development of the investigative process we analyzed historical antecedents and assumed important theoretical references that allowed us to validate the subject of study of the investigation, to give a greater degree of cientificidad to the study realized was worked with three types of scientific investigation and the application of techniques and instruments of data collection, with the objective of validating the research problem formulated in the study and the validity and relevance of the proposed solution for the same.

As part of the development of the research proposal, an improvement plan is designed that establishes internal control procedures for the General

Cash. Area and those responsible for compliance and ensuring that they are enforced.

INTERNAL CONTROL

PROCEDURES

GENERAL BOX

Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS-AMANDA 15-11-2017.doc (D32520141)
Submitted: 11/16/2017 2:38:00 PM
Submitted By: l.barrezueta030407@gmail.com
Significance: 17 %

Sources included in the report:

DESARROLLO DE ESTRATEGIA FINAL.docx (D16863863)
2 TESIS MOSQUERA PINCAY (07-04-2015).pdf (D13861524)
Tesis.FVdocx.docx (D13117202)
http://www.ucipfg.com/Repositorio/MSCG/Practica_independiente/UNIDAD1/Tipos%20de%20investigaci%C3%B3n.docx
<https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>
<http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>
<https://definicion.de/resultado/>

Instances where selected sources appear:

13

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Ubicación del Problema en un contexto

La empresa Distribuidora Ochoa Ávila Cía. Ltda. tiene falencia en el manejo de los flujos de efectivo proveniente de la venta de mercadería, desde hace algún tiempo atrás los ingresos no alcanzan para cancelar una serie de deudas contraídas con sus proveedores, esto se debe a que se maneja diariamente considerables sumas de dinero sin la supervisión o control de un profesional capacitado que garantice un excelente y adecuado manejo del efectivo que ingresa y egresa de la empresa, así como tampoco existe un manual de procedimiento que pre cautele el buen uso del dinero de la empresa.

La falta de control en los flujos de efectivo de la empresa ha ocasionado que en la actualidad se presenten problemas de liquidez para hacer frente a las obligaciones a corto plazo, al no contar con un manual que facilite el control de los ingresos y los egresos por concepto de ventas y de gastos, impidiendo a los socios e interesados conocer la situación financiera, además de contar con una información contable real para la toma de decisiones.

1.2 Situación del conflicto

La empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA. se dedica a la venta al por menor de materiales de construcción y cuenta con un área de caja donde se registran los ingresos y egresos provenientes de las

operaciones comerciales diarias que realiza la empresa, convirtiéndose esta área en una de las más importantes dentro de la organización, pero a pesar de los excelentes ingresos que ha registrado la empresa desde su creación, en la actualidad se encuentra pasando por un serio problema de liquidez que surge como consecuencia de la ausencia de control en el área de caja al no contar con eficientes herramientas de supervisión que les permita validar la información que sustenta los ingresos ordinarios diarios y los gastos que se pueden soportar con esos ingresos, ocasionando una pérdida considerable al gastar más de lo que ingresa, por el mal manejo de los flujos de efectivo.

1.3 Delimitación del problema

Campo: Contabilidad
Área: Caja
Aspectos: Ingresos y Egresos
Período: Año fiscal 2017
País: Ecuador

1.4 Evaluación del problema

Delimitado.- El problema de la presente investigación se da en el área de caja de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA. Ubicada en el Cantón Naranjal, provincia del Guayas, como consecuencia de la ausencia de control en los ingresos y egresos de la compañía, ocasionando en lo que va de año una pérdida representativa que despierta la preocupación de los socios de la misma.

Concreto.- El problema objeto de estudio de la investigación se presenta de una manera clara, comprensible y concreta al identificar el área de la empresa que presenta la irregularidad y dentro de esa área cuales son los puntos esenciales que originan la problemática planteada.

Relevante.- El problema se considera relevante al utilizar procedimientos de control interno para contribuir al mejoramiento de los ingresos y egresos de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA con la finalidad de que la empresa maneje una información veraz en sus estados financieros y controle o planifique sus gastos partiendo de sus ingresos y la liquidez con la que cuenta la empresa.

Original.- Es novedoso ya que este tema no ha sido investigado ni tratado en la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA. y la presente investigación toma como referencia lo expuesto en investigaciones ya existentes sobre procedimientos de control interno pero bajo un nuevo enfoque al tomar en cuenta las características del negocio.

Contextualmente.- Es un problema que contribuye al fortalecimiento y puesta en práctica de los conocimientos adquiridos durante todo el proceso educativo.

Factible.- La propuesta de la presente investigación busca en un primer momento contribuir al mejoramiento de la situación económica de la empresa, consolidar los conocimientos adquiridos y que el estudio sirva como referente teórico y práctico para futuras investigaciones.

1.5 Planteamiento del problema

¿Qué incidencia tiene en los resultados económicos de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA. la ausencia de control interno en el área de caja?

1.6 Variables de investigación

Variable dependiente: Resultados económicos

Variable independiente: Ausencia de control interno en el área de caja

1.7 Objetivos de la investigación

1.7.1 Objetivo General

Proponer procedimientos de control interno para el área de caja de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.

1.7.2 Objetivos Específicos

1. Fundamentar teóricamente los tipos de control interno, así como sus características y tratamiento.
2. Analizar la situación actual del área de caja de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.
3. Proponer un manual de procedimiento de control interno para el área de caja.

1.8 Justificación e importancia

La empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA. se encuentra en la actualidad afrontando serias dificultades económicas como consecuencia de la falta de procedimientos de control en el área de caja, situación que ha ocasionado que la empresa mantenga una pérdida considerable en lo que va del año como resultado de un manejo ineficiente de los ingresos y egresos, por lo tanto en la presente investigación se propone diseñar un manual de procedimiento que permita el control interno que contribuyan al mejoramiento del manejo y tratamiento en los ingresos y egresos de la compañía, con la finalidad de revertir esos resultados y obtener las ganancias deseadas por los administradores y socios.

Por lo expuesto el autor considera de suma utilidad la presente investigación ya que se enmarca en la aplicación de procedimientos de control interno que le permita a la empresa saber determinar cuánto y en

que debe gastar e invertir los ingresos, asegurándose que la información que sustenta esas operaciones sea la correcta con la finalidad de no incurrir en errores de registros o fraudes.

Como metodología se asumen los principios del control interno para el desarrollo de la propuesta de investigación, tomando en consideración las características de la compañía.

Como relevancia social del trabajo investigativo se pretende con la propuesta generar nuevas fuentes de empleo y mejorar la calidad de vida de los trabajadores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Antecedentes históricos

El origen del Control Interno suele ubicarse en el tiempo aproximadamente a fines del siglo XIX cuando los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. (Bolaños, 2008)

Como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que pronosticaran o disminuyeran fraudes o errores; debido a ello comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización, que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. (Bolaños, 2008).

Con el transcurso del tiempo, los problemas de Control Interno han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, lo cual es muy importante, por cuanto el Control Interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar sus objetivos, pues de lo contrario, sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos. (Wong, 2015).

Debido a esto, los contadores idearon la comprobación interna, conocida como: "la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos adoptados, que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible, práctico y económico, el máximo de protección, control e información verídica" (Holmes, Auditoría, principios y procedimientos, 2010).

El término de Control Interno reemplazó al de comprobación interna, debido a un cambio conceptual, ya que el contenido del mismo ha sufrido una considerable evolución.

En resumen, el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

El término "verificación y Control Interno" se usa para describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización en sí, para salvaguardar el efectivo y otros activos de la compañía, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables y se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman un ente, se constituye en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, generándole capacidad de respuesta ante los

diferentes públicos o grupos de interés que debe atender. (Meig M. &, 2008)

Es una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Una de las referencias más antiguas acerca del concepto de Control Interno de las que se tiene evidencia, la hace (Galban, 2011) L. R. Dicksee en 1905, quien indica: "es un sistema apropiado de comprobación interna que obvia frecuentemente la necesidad de una auditoria detallada".

En el año 1985 el control interno fue sometido a un riguroso estudio por la Comisión Treedway, también conocida como COSO (Committee Of Sponsoring Organizations). Entre los miembros de COSO se encuentran el American Institute of Chartered Public Accountants (AICPA), el Financial Executive Institute (FEI), The Institute Of Internal Auditors (IIA), The Institute Of Management Accounts (IMA) y la American Accounting Association (AAA), que agrupa a profesores universitarios de contabilidad. (Montes, Pherson Andrial, & López Galbán, 2011)

Después del estudio realizado por la comisión COSO y a propuesta de esta, la definición de control interno cambió su visión tradicional, logrando una amplia aceptación internacional. Este estudio define el control interno como: "el proceso que lleva a cabo el Consejo de Administración, la Dirección y los demás miembros de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos en los siguientes ámbitos o categorías (Dieguez, 2009):

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.

- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y reglamentos.

2.1.2 Modelos Contemporáneos de Control Interno: Fundamentos Teóricos.

Los modelos de control interno en la contemporaneidad se han desarrollado desde la perspectiva de representar fuertes sustentos del éxito de la organización, siempre y cuando los sujetos que lo aplican lo lleven a cabo con la perspicacia y criterios necesarios en función del cumplimiento de los objetivos y metas estratégicas de la organización.

El COSO (Committee of sponsoring organizations)

- Representado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los Estados Unidos
- Fue definido en el año de 1992; luego de un profundo examen y como resultado de investigaciones realizadas por un tiempo de 5 años, hablados por la discusión, la consulta constante, lo que permitió el establecimiento de un nuevo marco conceptual del control interno con el propósito de fundamentar de integrar, a partir del establecimiento de regularidades las diversas definiciones y conceptos vigentes para este momento. (COSO, 2013)

Desde el punto de vista organizacional que directivos y empleados, así como el resto de los implicados perciban cabalmente el resultado del control interno, y la implicación de este sobre los resultados de se gestión, la importancia estratégica que se le debe conceder a la auditoria como proceso en los marcos de una organización y fundamentalmente la diferencia del control como un proceso integrado a las opciones de los distintos procesos y subprocesos que se desarrollan en la empresa y no

como un conjunto de reglas a cumplir de manera aislada y no con el carácter de sistema que establece el control interno . (Valda, 2010)

En el aspecto normativo el sistema COSO establece normas rígidas permeadas por mecanismos burocráticos, toma como referencia para los procesos de auditoria tanto internos como externos un marco conceptual común, desde el punto de vista académico y legislativo, lo que ha demostrado hasta la actualidad que resulta complejo, lo que han existido sobre control interno y que no favorecen en modo alguno el desarrollo del proceso.

2.1.2.1 Clasificación del control interno:

Control interno contable

Son controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, como por ejemplo, documentación de soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, asistencia de un plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.; si no también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro, es decir, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de recaudaciones, etc. Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que: (Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014)

- ✓ Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.

- ✓ Las operaciones se registran debidamente para:
 - a) Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con los Normas Internacionales de Contabilidad.
 - b) Lograr salvaguardar los activos. P
 - c) Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
- ✓ El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- ✓ La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.
- ✓ El aseguramiento de la calidad de la información contable para ser utilizada como base de las decisiones que se adopten. (Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014)

Objetivo del control contable interno

- ✓ La integridad de la información: Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.
- ✓ La validez de la información: Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
- ✓ La exactitud de la información: Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.
- ✓ El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
- ✓ La seguridad física: Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado. (Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014)

Elementos de control contable interno

a.) Definición de autoridad y responsabilidad: Las empresas deben contar con definiciones y descripciones de las obligaciones que tengan que ver con funciones contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.

b.) Segregación de deberes:

- ✓ Las funciones de operación, registro y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.
- ✓ Las empresas deben establecer unidades de operaciones o de servicios y de contabilidad, separados y autónomas. Esto con el propósito de evitar irregularidades o fraudes. (Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014)

c.) Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes: La parte de comprobación interna reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes.

Al establecer métodos y procedimientos de comprobación interna se tendrá en cuenta lo siguiente:

- ✓ La comprobación se basa en la revisión o el control cruzado de las transacciones a través del trabajo normal de otro funcionario o grupo.
- ✓ Los métodos y procedimientos deben incluir los procesos de comprobaciones rutinarias, manuales o sistematizadas y la

obtención independiente de informaciones de control, contra la cual pueden comprobarse las transacciones detalladas.

- ✓ Los mecanismos de comprobación interna son independientes de la función de asistencia y asesoramiento a través de la evaluación permanente del control interno por parte de la auditoría interna. (Posso Rodelo & Barrios Barrios, 2014)

2.2 Antecedentes referenciales

Dentro del marco referencial de la tesis se toma como punto de partida para el análisis en trabajo de grado titulado:

“DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO CONTABLE DE LA EMPRESA EUCALIPTO S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PERÍODO 2012.
(VEGA & TAPIA URDANIGO , 2013)

Autoras:

SRTA. JESSICA BERTHA FONSECA VEGA
SRTA. MARÍA VICTORIA TAPIA URDANIGO

En el que se pudo determinar la ausencia de controles en las áreas de Administración, Contabilidad y Finanzas a partir del diagnóstico de la situación real de la empresa EUCALIPTO S.A. ; así como una inadecuada segregación de funciones en las actividades del personal, manejo de documentación y soporte de las transacciones y operaciones, ocasionando esta situación que sus estados financieros sean vulnerables ante la presencia de fraudes, restándole confiabilidad, eficiencia y eficacia a las operaciones comerciales que realiza la empresa. (VEGA & TAPIA URDANIGO , 2013)

Es por lo antes expuesto que en la investigación se propone el Diseño de Procedimientos para optimizar el Control Interno Administrativo-Contable de la empresa EUCALIPTO S.A. de la ciudad de Guayaquil Período 2012. que no solo se basa en la estructuración y elaboración de manuales administrativos sino también en manuales de procedimientos de las principales cuentas y procesos claves en la operatividad del negocio, contando además con las directrices de contar con un factor humano apropiado y calificado al ser el factor humano un elemento vital dentro de una empresa, ya que el éxito o el fracaso de una gestión dependerá en gran medida del desempeño de sus colaboradores, por lo que para que dicho factor funcione eficientemente, además de cumplir con los requisitos de los perfiles que cada cargo exija, deben conocer claramente las funciones y las responsabilidades descritas en los manuales propuestos que la empresa EUCALIPTO S.A. les ha delegado. (VEGA & TAPIA URDANIGO , 2013)

Dentro de los elementos más significativos de la propuesta de la presente investigación; se encuentran los procesos que el autor diseña para el área de Bancos, Caja General y Cajas Auxiliares, los que se detallan a continuación:

- ✓ Cada cajero asignado será el responsable de la custodia de su efectivo, así como de cuadrar la caja al finalizar el día con su respectiva acta.
- ✓ Cada uno de los procesos genera reportes o información de resumen correspondientes a su actividad que deberá ser reportado al Cajero General y/o Asistente de Tesorería.
- ✓ Todo sobrante o faltante deberá ser reportado en una hoja detalle del arqueo.
- ✓ Las autorizaciones para la salida del efectivo únicamente podrán ser autorizadas por el contador.
- ✓ Los depósitos recaudados en cheques del día, se deberán depositar al siguiente día hábil en horas de la mañana.

- ✓ Cada cajero será responsable de la custodia y correcto depósito de cheques en garantía o a fecha. (VEGA & TAPIA URDANIGO , 2013)

IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013. (YESSENIA, CESPEDES BRAVO, & YACTAYO ANCHIRAYCO, 2016).

Autores:

YESSENIA CARRANZA GOMEZ

SUSY EDITH CESPEDES BRAVO

LUIS ENRIQUE YACTAYO ANCHIRAYCO

En la presente investigación se propone la “Implementación del Control Interno en las Operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima Año 2013”, la cual tiene como objetivo principal, analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C., logrando identificar mediante el presente estudio las deficiencias existentes en el área de tesorería cuando no se ejerce los controles internos de manera eficiente para asegurar los recursos de la empresa, deficiencias que se manifiestan al momento de realizar las operaciones diarias como giro de cheques, pago a proveedores entre otros.

Como consecuencia de la ausencia de un adecuado control de los recursos que posee la empresa, la organización puede verse afectada económicamente y la información que se brinde a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones.

Los resultados del presente trabajo de investigación buscan ser un complemento teórico del control interno en el área de tesorería que servirá para solucionar problemas tomando medidas correctivas a los procedimientos empíricamente establecidos, mediante la implementación

de los diferentes tipos de controles se pretende obtener una mejor administración de los recursos, planificando y previniendo errores u omisiones en los saldos de las cuentas corrigiendo ciertas deficiencias que presenta la entidad con la finalidad de lograr las metas y objetivos establecidos.

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CAJA DEL INSTITUTO UNIVERSITARIO TECNOLÓGICO DE EJIDO”

Autores

T.S.U. BETTY G. GARRIDO OBALLOS

El Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE) mantiene una estructura organizacional seccionada en dos grandes grupos: el grupo académico y el administrativo. Este segundo grupo conformado por sus respectivas divisiones estructurales jerárquicas, con todas sus dependencias, entre las dependencias administrativas se encuentra la oficina de Habilitaduría, la cual posee en su estructura el área de caja, siendo esta responsable de realizar los procesos administrativos como: venta de ticket, apertura, manejo y cierre de caja chica, pago a proveedores, comprobantes de nóminas, retiro de viáticos y ayudas económicas entre otras. (Oballos, 2011)

Al revisar su operatividad se determinó mediante la observación directa la existencia de debilidad en el control interno del área de caja, donde se origina un problema por la pérdida de tiempo, que se traduce en la demora en los procesos administrativos-financieros que en dicha área se ejecutan, esto como consecuencia que en ella aún se realizan muchos de los pasos de forma manual, o en algunos de los casos sin formatos estandarizados para su registro, imposibilitando que las operaciones realizadas en dicha área no sean reportadas en el momento oportuno, lo que origina dificultad en el control interno, ya que no se establecen prioridades ni responsabilidades en el manejo de sus procedimientos.

Ante esta situación se amerita un sistema de control interno automatizado, para mejorar y generar una optimización en las operaciones que se realizan en dicha área, aprovechando al máximo el tiempo, mejorando la efectividad con relación a la hora hombre, en el rendimiento y desarrollo productivo de la institución y así permitir medir el desempeño real del área de caja, la cual es una unidad recaudadora de ingresos a fin de tomar las acciones correctivas del caso. (Oballos, 2011).

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La empresa **DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C. LTDA** fue constituida el 27 de diciembre del 2002 en el Cantón Naranjal, provincia del Guayas, constitución que se la realizó en base a las normativas vigentes soportada en los artículos de la ley societaria cuyo ente de control es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, sobre las características y normativas con las que debe contar una empresa para constituirse como Compañía de Responsabilidad Limitada.

Codificación No. 000. RO/ 312 de 5 de noviembre de 1999.

H. CONGRESO NACIONAL

LA COMISION LEGISLATIVA Y CODIFICACION

En ejercicio de la facultad que le confiere el numeral 2 del artículo 139 de la Constitución Política de la República.

RESUELVE:

EXPEDIR LA SIGUIENTE CODIFICACION DE LA LEY DE COMPAÑIAS

SECCION V DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

1. DISPOSICIONES GENERALES

Art. 92.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae

entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar. (Ley de Compañías. Codificación)

Art. 93.- La compañía de responsabilidad limitada es siempre mercantil, pero sus integrantes, por el hecho de constituirla, no adquieren la calidad de comerciantes. La compañía se constituirá de conformidad con las disposiciones de la presente Sección. (Ley de Compañías. Codificación).

Art. 94.- La compañía de responsabilidad limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la Ley, excepción hecha de operaciones de banco, seguros, capitalización y ahorro. (Ley de Compañías. Codificación).

Art. 95.- La compañía de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince, si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse. (Ley de Compañías. Codificación).

Art. 96.- El principio de existencia de esta especie de compañía es la fecha de inscripción del contrato social en el Registro Mercantil. (Ley de Compañías. Codificación).

Art. 97.- Para los efectos fiscales y tributarios las compañías de responsabilidad limitada son sociedades de capital. (Ley de Compañías. Codificación).

3. DEL CAPITAL

Art. 102.- El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías. Al constituirse la compañía, el capital estará íntegramente suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación. Las aportaciones pueden ser en numerario o en especie y, en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía. El saldo del capital deberá integrarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía. (Ley de Compañías. Codificación).

Art. 103.- Los aportes en numerario se depositarán en una cuenta especial de "Integración de Capital", que será abierta en un banco a nombre de la compañía en formación. Los certificados de depósito de tales aportes se protocolizarán con la escritura correspondiente. Constituida la compañía, el banco depositario pondrá los valores en cuenta a disposición de los administradores. (Ley de Compañías. Codificación).

2.4 VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Para una mejor comprensión de las variables involucradas en la presente investigación se exponen a continuación la definición de cada una de ellas.

Variable dependiente: Resultados económicos

Para (Porto & Gardey, 2014) el resultado es la variación de los recursos de una entidad en un cierto periodo. Simplificando la noción, podemos decir que el resultado contable es la diferencia que existe entre los egresos y los ingresos de dinero de una organización durante un determinado periodo.

Para (Gargiulo, 2010) el resultado económico de toda empresa parte de la aplicación de la siguiente ecuación contable (Ventas – Costos – otros ingresos – otros egresos), si al final de la ecuación el resultado es positivo, entonces la empresa habrá ganado. En cambio si el resultado es negativo la empresa habrá perdido. Pero no debe dejar de destacarse que este análisis tiene que ver con las operaciones concretadas independientemente del momento de pago o cobro de las mismas. Se rige bajo el criterio de lo devengado (es decir, se computa una vez perfeccionado el negocio, ya sea con la factura o el remito, NO cuando se paga o se cobra). Esto quiere decir que un negocio puede ser rentable pero financieramente inviable.

Variable independiente: Ausencia de control interno en el área de caja

(Bolaños, 2008) Plantea que en 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como:

"El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas."

Este informe refleja una definición, un poco más detallada, al argumentar que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto

del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- ✓ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;
- ✓ Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;
- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

2.5 DEFICIONES CONCEPTUALES

Caja

(Rojas, 2013) Plantea que caja es la cuenta que registra todo el efectivo que ingresa y sale del ente económico. Se carga con los cheques que recibe y se abona cuando se hace el depósito de los mismos en banco. Es una cuenta de saldo DEUDOR o CERO, nunca acreedor. Indicara el efectivo, cheques o vales que encuentran en la caja.

Arqueo de Caja

Es el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el Saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, cheques o vales. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente. (Rojas, 2013).

Consiste en verificar periódicamente los saldos que mantiene el cajero y constatarlos con los registros contables, operación que se debe realizar mediante el recuento del dinero en poder del cajero.

1. Te empoderas de la situación (es decir, dominas el evento, no estás supeditado en ese momento a las condiciones de la persona a la que la harás el arqueo para que seas objetivo.)
2. Solicitas los documentos de legítimo abono y los vales si existieran
3. Solicitas el corte de caja (si fuera el caso)
4. Solicitas todo el efectivo y cheques.
5. Cuentas todo el dinero haciendo una descomposición por denominación monetaria.
6. Clasificas los cheques según el banco.
7. Verificas que los cheques sean corrientes (o sea que están bien emitidos por el titular de la cuenta)
8. Verificas que el cajero los tenga debidamente endosados (cuando esa función le corresponda. (Rojas, 2013)

Control interno de caja y sus elementos

Es el conjunto de medidas tendientes a determinar la veracidad de las afirmaciones o la normalidad e irregularidad de los actos que realizan otros individuos, forma parte del proceso de administrar una actividad, proyecto o negocio con el objeto de: planificar, organizar, ejecutar y controlar. Debe implementarse mediante la interacción lógica y adecuada de los siguientes elementos: (Rojas, 2013)

1. Planes y objetivos.
2. Estructura humana coherente con los objetivos del trabajo.
Definición de procesos y funciones.
3. Provisión de materiales y tecnología acorde con los objetivos fijados por la dirección.

4. El departamento de contabilidad debe verificar que las facturas sean emitidas en forma correlativa.
5. Las funciones de ventas y preparación de los registros de ventas deben ser independientes de las funciones de las cobranzas, expedición, entregas y facturación.

Faltantes: tomar las medidas necesarias para definir la fuente de fondeo cuando exista un faltante de efectivo como puede ser el manejar recursos del propietario, o en su caso iniciar los trámites necesarios para obtener préstamos que cubran dicho faltante y permitan la operación continua de la empresa.

Sobrantes: Los sobrantes de caja, dependiendo de su origen y cuantía, pueden ser contabilizados como un pasivo o como un ingreso.

Los sobrantes de caja se pueden presentar por error en el cobro o pago de obligaciones, por tanto, si ello significa que una obligación no se pagó completamente, o que una deuda fue cobrada en exceso, se debe contabilizar en un pasivo. Sobre el efectivo se debe realizar un control constante y estricto, debido a que se pueden presentar situaciones como por ejemplo, que el empleado se apodere del sobrante de caja, y después de una reclamación, la empresa deba responder por ese dinero. (Rojas, 2013)

Si lo que ha sucedido es que se por error no se pagó una obligación completamente, la parte no pagada y que figura como sobrante de caja, continúa siendo una obligación para con el proveedor o el acreedor.

En este caso, se puede contabilizar también como una contingencia, o hacer el respectivo ajuste a la cuenta del proveedor o del acreedor, según corresponda. (Rojas, 2013).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Como punto de partida para el desarrollo del capítulo 3 de la investigación, se exponen los principales elementos característicos de La empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA, como la Misión, Visión, Organigrama Institucional y Matriz FODA, además de los tipos de investigación utilizados durante todo el proceso investigativo al igual que los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos que permiten validar la propuesta de la presente investigación.

MISIÓN:

Ofrecer materiales de construcción bajo los más estrictos estándares de calidad, puntualidad y responsabilidad a nuestros clientes cumpliendo de esta manera con sus expectativas y exigencias, manteniendo ante todo un alto nivel de responsabilidad social y ambiental.

VISIÓN:

Darse a conocer en el mercado nacional como una empresa seria, responsable, con la finalidad de convertirse en una empresa líder en el mercado nacional e internacional, manteniendo ante todo el más alto compromiso con nuestros colaboradores, proveedores y clientes.

ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL

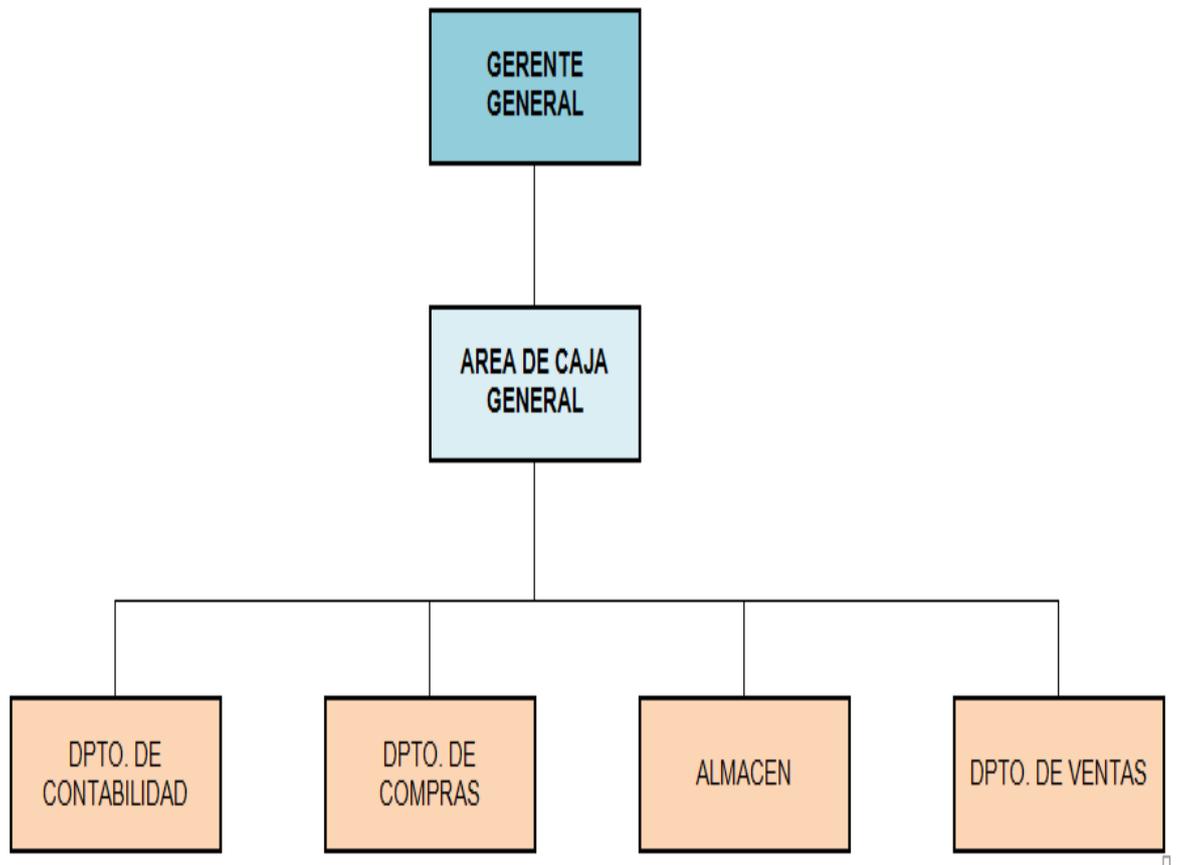


Figura 3.1 Organigrama Institucional

Fuente: Información obtenida de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA,

Matriz FODA

FORTALEZA	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">▪ Excelente ambiente laboral▪ Pleno conocimiento del Mercado en el que se desarrolla.▪ Buena calidad del producto que se comercializa.	<ul style="list-style-type: none">▪ Equipamientos obsoletos▪ Falta de preparacion profesional▪ Incapacidad para ver errores
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">▪ Alta necesidad del producto▪ Posibilidades de expansion comercial▪ Ausencia de negocios que ofrecen el mismo producto por el sector.▪ Presencia de muchas empresas que se dedican a la construcción.	<ul style="list-style-type: none">▪ Competencia muy agresiva▪ Aumento de precio de los materiales▪ Constantes cambios económicos▪ Tendencias desfavorables en el mercado

Figura 3.2 Matriz FODA

Fuente: Información obtenida de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.

Diseño de investigación

Tomando en consideración las características del problema objeto de estudio de la investigación, se decide trabajar durante todo el proceso investigativo bajo el diseño cuantitativo, el cual según Sampieri, utiliza como instrumentos de recolección de datos la encuesta con la finalidad de tabular y graficar los datos resultantes de la aplicación del instrumento.

(Hernandez, Collado Fernandez, & Lucio Baptista, 2003) El enfoque cuantitativo, por lo común, se utiliza primero para descubrir y refinar preguntas de investigación. A veces, pero no necesariamente, se prueban hipótesis (Grinnell, 1997). Con frecuencia se basa en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las descripciones y las

observaciones. Por lo regular, las preguntas e hipótesis surgen como parte del proceso de investigación y este es flexible, y se mueve entre los eventos y su interpretación, entre las respuestas y el desarrollo de la teoría. Su propósito consiste en “reconstruir” la realidad, tal y como la observan los actores de un sistema social previamente definido.

Tipos de Investigación:

Como tipos de investigación se asumieron los siguientes:

❖ Descriptivo

Para (Gross, 2010) El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

La aplicación del estudio descriptivo nos permitió, analizar las causas que provocaban el fenómeno objeto de estudio u bajo qué condiciones están causas se daban, logrando entender el problema y proponer la alternativa más efectiva para la solución de este.

❖ Explicativo

“Este tipo de estudio está dirigido a responder a las causas de los eventos físicos o sociales”. Su principal interés es explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da este, o porque dos o más variables están relacionadas. (Hernandez, Collado Fernandez, & Lucio Baptista, 2003)

Como plantean los autores (Hernández, Fernández y Lucio, 2003) este estudio busca explicar las causas de los eventos que se manifiestan en un lugar y bajo condiciones determinadas, con la finalidad de conocer a mayor profundidad el problema objeto de estudio y definir a partir de este momento cuál sería su tratamiento.

❖ **Correlacional**

(Hernandez, Collado Fernandez, & Lucio Baptista, 2003)“La utilidad y el propósito principal de los estudios correlacionales son saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas”. Este tipo de estudio mide las dos o más variables que se desea conocer, si están o no relacionadas con el mismo sujeto y así analizar la correlación.

El estudio correlacional nos brindó las bases metodológicas para el correcto tratamiento e identificación de las variables objeto de estudio de la investigación así como la relación que existe entre las mismas.

POBLACION Y MUESTRA

❖ **Población**

(Franco, 2014) Plantea que la población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio y cita a Tamayo y Tamayo, (1997), quien defiende que “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación” (P.114).

La población de la presente investigación se encuentra conformada por 12 trabajadores y directivos de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA., quienes fueron escogidos para el estudio al mantener una relación directa con el problema objeto de estudio de investigación y puedan aportar elementos que sustenten el fenómeno planteado.

❖ Muestra

Para (Franco, 2014) La muestra es la que puede determinar la problemática ya que les capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso y cita a Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997), quien afirma que la muestra " es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico" (p.38)

Al ser la población de la investigación tan pequeña, se decide utilizar el total de la misma como muestra de la investigación, ya que al ser un número tan pequeño se hace muy fácil aplicar los instrumentos y tabular los resultados.

	POBLACION	MUESTRA
Trabajadores y directivos	12	12

Tabla 3.1 Población y muestra

Fuente: Trabajadores y directivos de la empresa.

Elaborado por: La autora.

Técnicas e instrumentos de la investigación

Para la recolección, tabulación e interpretación de los resultados, se aplicaron las siguientes técnicas e instrumentos de recolección de datos.

TECNICAS	INSTRUMENTOS
Encuesta de respuestas cerradas	Cuestionario

Tabla 3.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Elaborado por: La autora.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

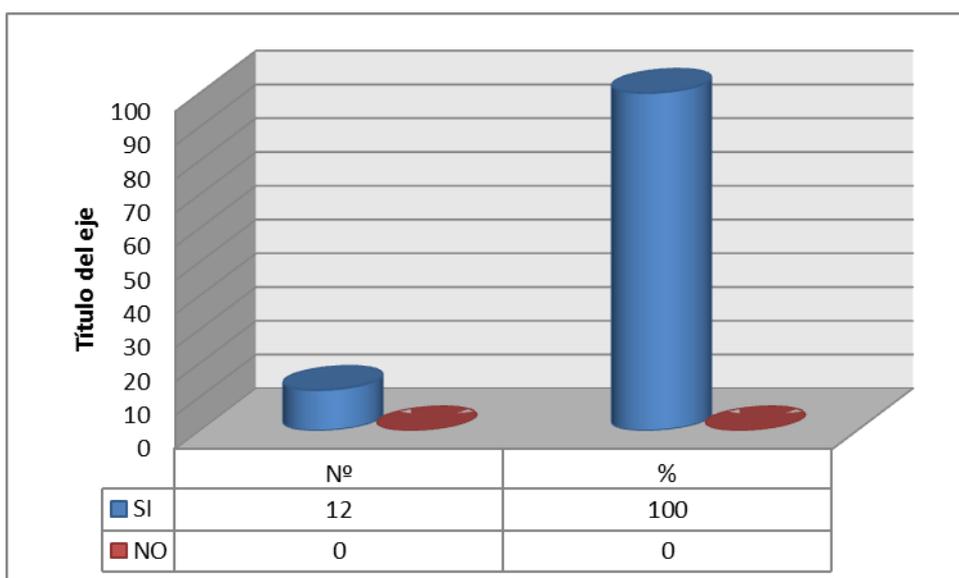
1. Es usted trabajador de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C. LTDA.

Tabla 4.1 Trabajadores de la empresa

	Nº	%
SI	12	100
NO	0	0

Elaborado por: La autora

Gráfico 4.1 Trabajadores de la empresa



Elaborado por: La autora

Análisis

Ante la primera pregunta de la encuesta aplicada, el 100% de los trabajadores y directivos encuestaron forman parte del colectivo de trabajo de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA. información que nos permitió continuar con la encuesta.

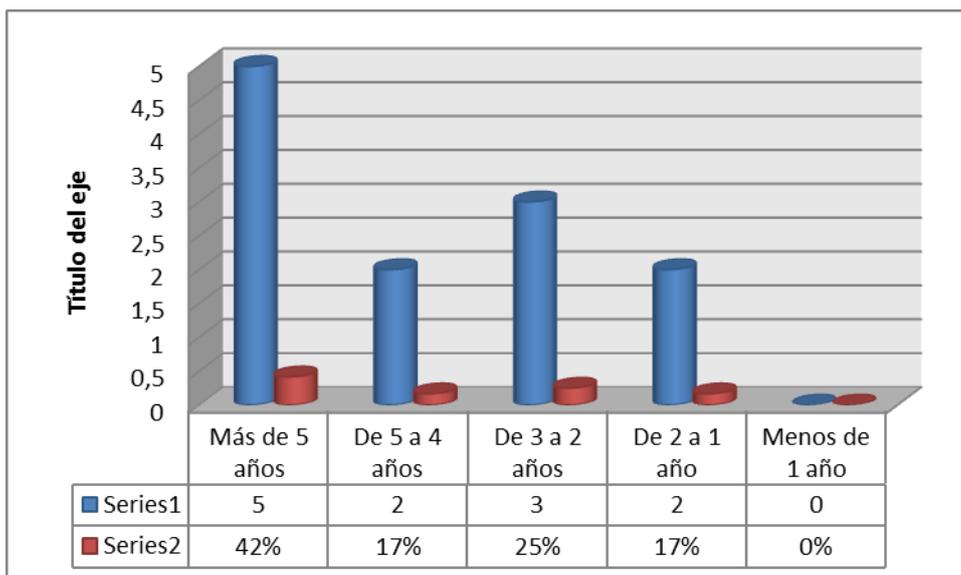
2. Si su respuesta anterior es afirmativa, indique que periodo de tiempo lleva usted trabajando en la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA.

Tabla 4.2 Años de trabajo en la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA.

1	Más de 5 años	5	42%
2	De 5 a 4 años	2	17%
3	De 3 a 2 años	3	25%
4	De 2 a 1 año	2	17%
5	Menos de 1 año	0	0%
	Total	12	100%

Elaborado por: La autora

Grafico 4.2 Años de trabajo en la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA.



Elaborado por: La autora

Análisis

Con la respuesta de la segunda pregunta formulada, se evidencio que los 12 directivos y trabajadores encuestados, que representan el total de la muestra, cuentan con los años de experiencia laboral suficientes para que puedan emitir un criterio valido para sustentar la problemática planteada en la investigación.

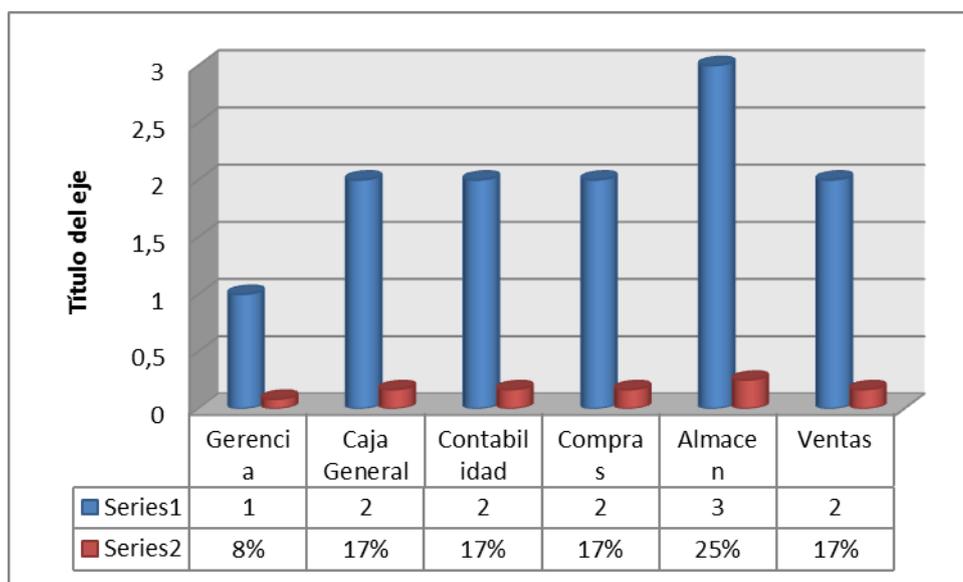
3. A cuál de las áreas señaladas a continuación usted pertenece.

Tabla 4.3 Área de trabajo

Gerencia	1	8%
Caja General	2	17%
Contabilidad	2	17%
Compras	2	17%
Almacén	3	25%
Ventas	2	17%

Elaborado por: La autora

Grafico 4.3 Área de trabajo



Elaborado por: La autora

Análisis

Tomando en consideración la información obtenida a partir de la pregunta formulada, se evidencia que el 100% de los trabajadores y directivos entrevistados trabajan en áreas administrativas y tienen una relación directa con el área objeto de estudio de la presente investigación.

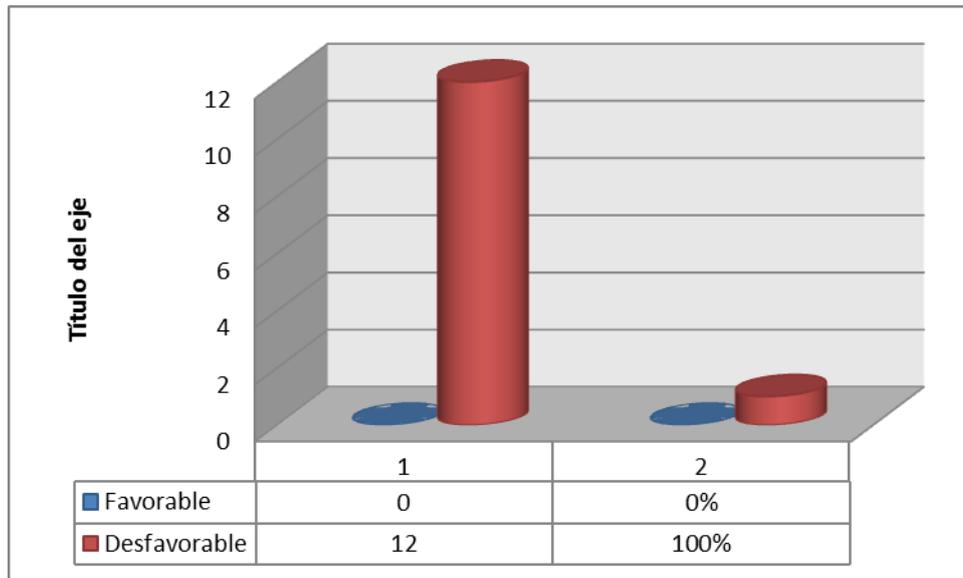
- Califique a partir de su conocimiento y experiencia laboral, cuál es la situación económica actual de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA.

Tabla 4.4 Situación económica de la empresa

Favorable	0	0%
Desfavorable	12	100%
Total	12	100%

Elaborado por: La autora

Grafico 4.4 Situación económica de la empresa



Elaborado por: La autora

Análisis

Ante la siguiente pregunta planteada, ¿Califique a partir de su conocimiento y experiencia laboral, cual es la situación económica actual de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA?, los 12 trabajadores y directivos encuestados que representan el 100% de la muestra, manifestaron que la situación económica actual de la empresa era desfavorable, respuesta que nos permitió formular la próxima pregunta.

5. Exponga según su criterio cuál de las áreas que se presenta a continuación es la principal responsable de su calificación anterior.

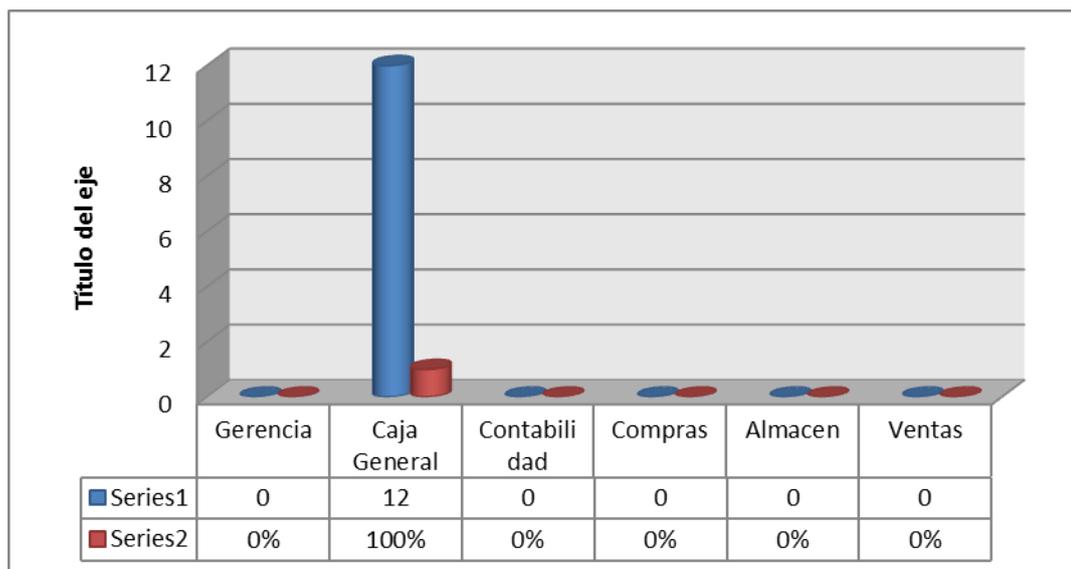
Tabla 4.5 Área crítica

1	Gerencia	0	0%
2	Caja General	12	100%

3	Contabilidad	0	0%
4	Compras	0	0%
5	Almacén	0	0%
6	Ventas	0	0%
Total		12	100%

Elaborado por: La autora

Grafico 4.5 Área crítica



Elaborado por: La autora

Análisis

El 100% de la muestra de trabajadores y directivos encuestados, identificaron como área crítica de la empresa la de caja general, respuesta que sustenta el entorno donde se desarrolla el problema que se pretende resolver en la presente investigación científica.

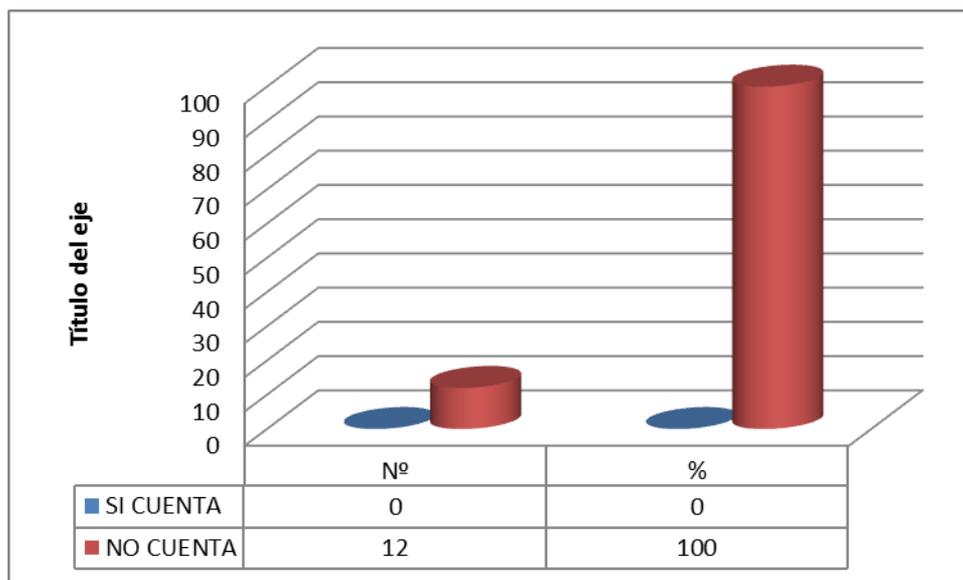
6. ¿Sabe usted si la empresa cuenta con manuales de políticas y procedimientos en el área de caja general para el tratamiento, registro y control de los ingresos y egresos?

Tabla 4.6 Manuales de políticas y procedimientos

	Nº	%
SI CUENTA	0	0
NO CUENTA	12	100

Elaborado por: La autora

Grafico 4.6 Manuales de políticas y procedimientos



Elaborado por: La autora

Análisis

Una vez formulada la pregunta, el total de directivos y trabajadores manifiestan que la empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos en el área de caja general para el tratamiento, registro y control de los ingresos y egresos, respuesta significativa para el desarrollo de la propuesta de la investigación.

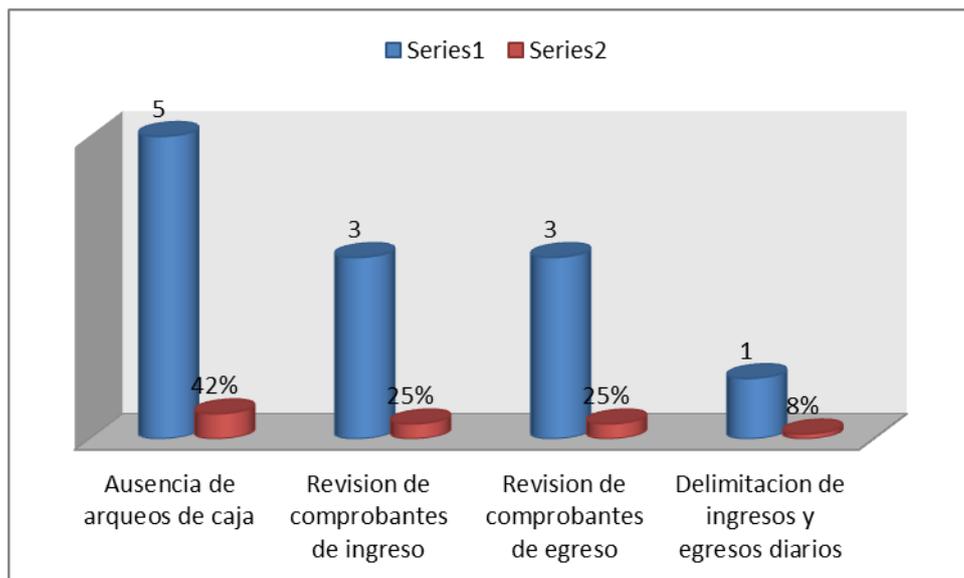
7. Exponga a partir de la pregunta anterior, cuáles de las causas que se presentan a continuación influyen negativamente en la ausencia de manuales de políticas y procedimientos en el área de caja general para el registro y control de los ingresos y egresos.

4.7 Ausencia de manuales de políticas y procedimientos

1	Ausencia de arqueos de caja	5	42%
2	Revisión de comprobantes de ingreso	3	25%
3	Revisión de comprobantes de egreso	3	25%
4	Delimitación de ingresos y egresos diarios	1	8%
Total		12	100%

Elaborado por: La autora

4.7 Ausencia de manuales de políticas y procedimientos



Elaborado por: La autora

Análisis

Ante las causas expuestas en la pregunta formulada, 5 de los trabajadores y directivos encuestados que representan el 42% de la muestra manifiestan que existe una ausencia de arqueos de caja, mientras que 6 trabajadores que representan un 50% de la muestra comparten dos criterios al manifestar que las causas están en la falta de revisión de los comprobantes de ingresos y egresos de la empresa.

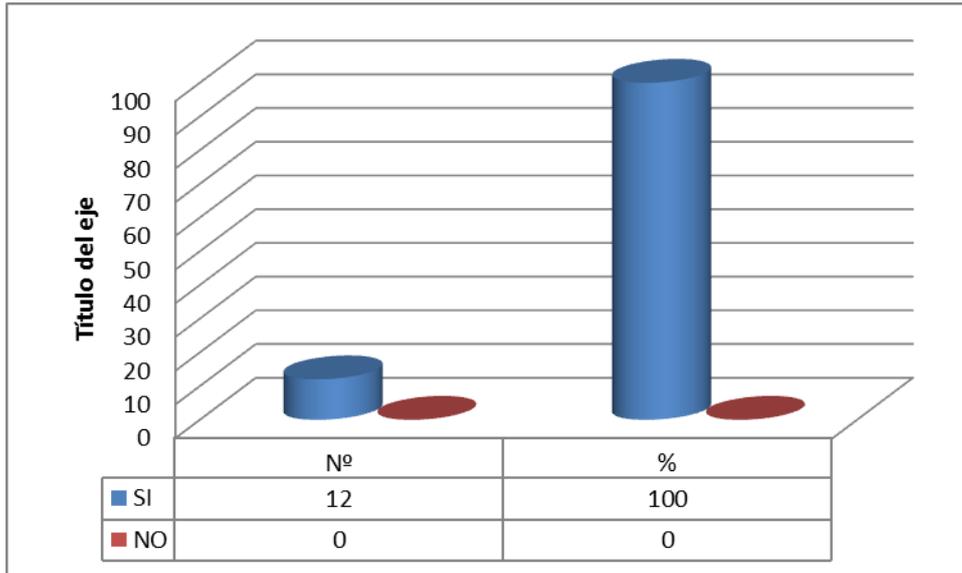
8. Cree usted que los procedimientos de control interno que se proponen en la presente investigación para el área de caja de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA., contribuya al mejoramiento de los resultados económicos de la misma.

Tabla 4.8 Procedimientos de control interno para el área de caja de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.

	Nº	%
SI	12	100
NO	0	0

Elaborado por: La autora

Grafico 4.8 Procedimientos de control interno para el área de caja de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.



Elaborado por: La autora

Análisis

Para terminar la presente encuesta y tomando en consideración los satisfactorios resultados obtenidos, se le realiza la última pregunta a los encuestados: Cree usted que los procedimientos de control interno que se proponen en la presente investigación para el área de caja de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA., contribuya al mejoramiento de los resultados económicos de la misma, obteniendo como respuesta la afirmación de los 12 trabajadores y directivos encuestados que representan el 100 de la muestra escogida para el análisis, respuesta que valida la propuesta planteada en la presente investigación.

PLAN DE MEJORAS: PROCEDIMIENTOS DE CONTROL AREA DE CAJA GENERAL

Matriz PLAN DE MEJORAS			
ACCIONES	RESPONSABLES	METAS	MEDIO DE VERIFICACION
1. Controlar las entradas y salidas de su efectivo, y cuadrar la caja al finalizar el día con su respectiva acta	Cajero responsable	Lograr a partir de la aplicación de los procedimientos propuesto que la empresa obtenga mayor rentabilidad, que abarque un mayor mercado, que genere nuevas fuentes de ingreso.	Acta de entrega de cuadro de caja
2. Se deben presentar las entradas y salidas del efectivo con sus correspondientes comprobantes físicos que soporte el ingreso o egreso	Cajero responsable		Soporte de comprobantes físicos
3. Todo sobrante o faltante deberá ser reportado en una hoja detalle del arqueo	Cajero responsable		Detalle de arqueo
4. Las salidas del efectivo deberán contar con las firmas autorizadas correspondientes	Cajero General Contador		Firmas autorizadas
5. Los depósitos recaudados en cheques se deberán depositar al día siguiente en las primeras horas de la mañana	Cajero responsable		Papeleta de depósito

CONCLUSIONES

La presente investigación científica se desarrolló en la empresa **DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA** del cantón Naranjal, específicamente en el área de Caja General, donde a través de la observación del entorno y las condiciones actuales del área, se pudieron determinar las deficiencias que existen para controlar los ingresos y egresos diarios que recibe la compañía, ocasionando faltantes por valores considerables, así como el excesivo egreso de efectivo por gastos innecesarios.

Partiendo de las deficiencias planteadas, se propone la utilización de procedimientos de control interno para el área de Caja General de la empresa **DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA**, con la finalidad de proporcionar a los responsables de área objeto de estudio una herramienta de control que les permita, registrar, analizar y custodiar las operaciones comerciales a partir de la delegación de responsabilidades y el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Para la aplicación de los procedimientos de control interno en el área de Caja General propuestos en la presente tesis, se presente un plan de mejoras donde se establecen los procedimientos a seguir y el responsable de llevarlos a cabo.

Con la puesta en marcha de los procedimientos establecidos en el Plan de mejoras, se espera obtener una mayor rentabilidad mediante la optimización de los recursos económicos utilizados durante todo el ciclo económico,

RECOMENDACIONES

Para que la propuesta de investigación expuesta en la presente tesis tenga el impacto deseado, es necesario tomar en consideración las siguientes recomendaciones.

1. Capacitar al personal responsable del Área de Caja General con el objetivo de que conozcan los procedimientos a seguir en el desempeño de sus funciones.
2. Verificar que los procedimientos de control para el Área de Caja propuestos en la presente investigación se cumplan tal como fueron diseñados.
3. Que la presente investigación sirva como referente teórico para futuras investigaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Bolaños, A. R. (18 de 07 de 2008). *Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno.shtml>
- Bolaños, A. R. (18 de 07 de 2008). *Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>
- COMPAÑIAS, L. D. (1999). *CODIFICACION DE LA LEY DE COMPAÑIAS*. Obtenido de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_comp.pdf
- COSO. (2013). Committe of Sponsoring Organizations of the Theadway Commission.
- COSO, S. (2013). Control Interno basado en el sistema COSO.
- Dieguez, N. T. (2009). *Control interno para la dirección económica financiera de la sucursal AA*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-para-la-direccion-economica-financiera-de-la-sucursal-aa/>
- Franco. (2014). *Tesis de Investigación. Población y Muestra. Tamayo y Tamayo*. Recuperado el 21 de 09 de 2017, de Blog Internet: <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>
- Galban, L. (2011). Manual de control interno para los almacenes en la empresa de comercio Minoris S.A.
- Gargiulo, L. F. (2010). *La diferencia entre lo economico y lo financiero*. Obtenido de https://www.google.com.ec/search?q=resultado+economico+concepto&oq=resultado+economico+definicion+&gs_l=psy-ab.1.1.0i22i30k1i4.150759.159811.0.162742.11.11.0.0.0.178.1616.0j11.11.0...0...1.1.64.psy-ab..0.3.474...0i7i30k1j0i67k1j0i13k1j0i8i7i30k1.lfsyFI
- Gross, M. (18 de 05 de 2010). *Conozca 3 tipos de investigacion descriptiva exploratoria y explicativa*. Obtenido de bligoo.com: <http://manuelgross.bligoo.com/conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa#.WcP2AbJJbIU>

- Hernandez, R. S., Collado Fernandez, C., & Lucio Baptista, P. (2003). Metodología de la Investigación. *McGraw-Hill Interamericana*.
- Holmes. (2010). Auditoria, principios y procedimientos.
- Ley de Compañías. Codificación.* (s.f.). Obtenido de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_comp.pdf
- Marquéz, G. R. (2011). Modelos contemporaneos de control interno. Fundamentos Teóricos.
- Meig, M. &. (2008). Contabilidad, la base para ls decisiones gerenciales.
- Montes, A. L., Pherson Andrial, E., & López Galbán, G. E. (2011). *MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LOS ALMACENES EN LA EMPRESA DE COMERCIO MINORISTA MIXTA.* Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2011/mag.htm>
- Oballos, B. G. (2011). *“Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto.*
- Porto, J. P., & Gardey, A. (2014). *Definición de resultado.* Obtenido de (<https://definicion.de/resultado/>)
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turisticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitira el mejoramiento de la informacion financiera.* Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Rojas, Y. (04 de 2013). *Caja general y caja menor.* Obtenido de <http://yennycontabilizar.blogspot.com/2013/04/caja-general-y-caja-menor.html>
- Valda, J. C. (10 de 03 de 2010). *EL CONTROL ADMINISTRATIVO. SU IMPORTANCIAEL CONTROL ADMINISTRATIVO. SU IMPORTANCIA.* Obtenido de <http://www.grandespymes.com.ar/2010/03/10/el-control-administrativo-su-importancia/>
- VEGA, J. B., & TAPIA URDANIGO , M. V. (2013). *“DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO CONTABLE DE LA EMPRESA EUCALIPTO S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL PERÍODO 2012. . GUAYAQUIL.*

Wong, O. E. (2015). CONTROL INTERNO. PROCESOS DE UTOEVALUACIÓN DE CONTROLES. <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe>. Obtenido de [http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view File/5553/4815](http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/File/5553/4815)

YESSENIA, C. G., CESPEDES BRAVO, S. E., & YACTAYO ANCHIRAYCO, L. E. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS OPERACIONES DE TESORERÍA EN LA EMPRESA DE SERVICIOS SUYELU S.A.C. DEL DISTRITO CERCADO DE LIMA EN EL AÑO 2013*. Lima.

ANEXOS

Area de FACTURACIÓN Y DESPACHO



Area de CONTROL DE CAJAS



Area de CAJA GENERAL





Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Procedimientos de control interno para el área de cajas de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Qué incidencia tiene en los resultados económicos de la empresa DISTRIBUIDORA OCHOA AVILA C LTDA. la ausencia de control interno en el área de caja?.** El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada: **Barrezueta Tapia Amanda Lucia**

Tutor: **Dr. Alcides Gómez Yépez, PhD**



Factura: 001-003-000008353



20170911000D02014

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170911000D02014

Ante mí, NOTARIO(A) LUIS ALBERTO FREILE PEREZ de la NOTARÍA ÚNICA , comparece(n) AMANDA LUCIA BARREZUETA TAPIA portador(a) de CÉDULA 0924931215 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en NARANJAL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. NARANJAL, a 22 DE NOVIEMBRE DEL 2017, (15:50).



AMANDA LUCIA BARREZUETA TAPIA
CÉDULA 0924931215



Amanda Lucia Barrezueta Tapia

NOTARIO(A) LUIS ALBERTO FREILE PEREZ
NOTARÍA ÚNICA DEL CANTÓN NARANJAL





CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo **BARREZUETA TAPIA AMANDA LUCIA** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE CAJAS DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA OCHOA ÁVILA C. LTDA.**, de la modalidad de **SEMIPRESENCIAL** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

BARREZUETA TAPIA AMANDA LUCIA

Firma

No. de cédula: 092493121-5

REPUBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL
 IDENTIFICACION Y REGULACION

CIUDADANIA No. 092493121-5

BARREZUETA TAPIA AMANDA LUCIA
 NRS/NARANJAL/NARANJAL

8 SEPTIEMBRE 1987

03-0387 00641 F

1987



ECUATORIANA***** E3323V1222

SOLTERO

SECUNDARIA BACHILLER

SEGUNDO BARREZUETA

NARCISA TAPIA PACHECO

NARANJAL DE LA MADRE 27/12/2011

27/12/2023

REN 4215124




CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 ELECCIONES GENERALES 2017
 7 DE ABRIL 2017

006 JUNTA No.

006 - 279 NUMERO

0924931215 CEDULA

BARREZUETA TAPIA AMANDA LUCIA
 APELLIDOS Y NOMBRES

GUAYAS PROVINCIA

NARANJAL CANTÓN

NARANJAL PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN: 4

ZONA:



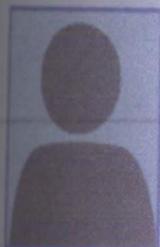
Yo, Abogado Luis Alberto Freile Pérez
 Notario Primero del Cantón Naranjal.
 DOY FE: Que la fotocopia que antecede
 es exacto al documento *original*
 que se me exhibió. *en mi fe*
 Naranjal *22* de *11* del 20*17*
EL NOTARIO



Luis Freile
Luis Alberto Freile Pérez
ABOGADO
NOTARIO PRIMERO DEL CANTÓN NARANJAL



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0924931215

Nombres del ciudadano: BARREZUETA TAPIA AMANDA LUCIA

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/NARANJAL/NARANJAL

Fecha de nacimiento: 21 DE SEPTIEMBRE DE 1987

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SECUNDARIA

Profesión: BACHILLER

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: SEGUNDO BARREZUETA

Nombres de la madre: NARCISA TAPIA PACHECO

Fecha de expedición: 27 DE DICIEMBRE DE 2011

Información certificada a la fecha: 22 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: DAMARIS MADELEINE PATIÑO LUZURIAGA - GUAYAS-NARANJAL-NT 1 - GUAYAS - NARANJAL



N° de certificado: 172-071-82370



172-071-82370

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación





INFORMACIÓN ADICIONAL DEL CIUDADANO

NUI: 0924931215

Nombre: BARREZUETA TAPIA AMANDA LUCIA

1. Información referencial de discapacidad:

Mensaje: LA PERSONA NO REGISTRA DISCAPACIDAD

1.- La información del carné de discapacidad es consultada de manera directa al Ministerio de Salud Pública - CONADIS en caso de inconsistencias acudir a la fuente de información

Información certificada a la fecha: 22 DE NOVIEMBRE DE 2017

Emisor: DAMARIS MADELEINE PATIÑO LUZURIAGA - GUAYAS-NARANJAL-NT 1 - GUAYAS - NARANJAL

N° de certificado: 173-071-82379



173-071-82379

